

# 关于 2020 年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告

—2021 年 8 月 26 日在区十八届人大常委会第四十次会议上

周村区审计局局长 杨延明

主任、各位副主任、各位委员：

受区人民政府委托，现向区人大常委会作关于 2020 年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告，请予审议。

根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定和区委审计委员会《关于印发周村区 2021 年度审计项目计划的通知》的要求，区审计局对 2020 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。工作中，区审计局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，全面落实习近平总书记对审计工作的重要指示要求，认真落实区委审计委员会决策部署，坚持“党建统领、五线四型”管理理念，以党建抓队伍建设，以党建促审计工作推进，持续关注重大政策措施落实情况、财政运行中的体制机制性问题，加大对相关政策、项目和资金审计力度，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。主要审计了 2020 年度区级预算执行情况和 9 个预算单位的部门预算执行情况。同时，对我区政府专项债券及新增财政资金管理使用等政策措施落实情况进行了专项审计和调查。对 2020 年完成的政府投资和经济责任等审计项目内容进行了汇总。现将有关情况报告如下：

## 一、区级预算执行审计情况

2020年，全区上下紧密团结在以习近平总书记为核心的党中央周围，认真贯彻中央和省、市委的决策部署，紧紧围绕区委、区政府的中心工作，坚持新发展理念，狠抓落实，全区经济社会保持平稳健康发展。从审计的情况来看，区级预算执行情况总体较好，有效保障了各项工作的扎实推进。

——支持实体经济发展稳步推进。进一步落实减税降费政策，全区实现新增减税2.31亿元。统筹设立道得股权投资基金、华立尚润创业投资基金，重点支持四强产业发展、传统企业技术改造和高新技术企业提质增量。

——社会民生支出持续增加。持续加大对脱贫攻坚、乡村振兴、生态环保等重点民生领域的投入力度。安排专项扶贫资金1372万元，保障脱贫攻坚任务完成；统筹整合涉农资金1.61亿元，支持打造乡村振兴齐鲁样板中的淄博特色板块；安排节能环保资金1.29亿元，推动生态环境持续改善。

——重点项目建设保障有力。2020年共争取上级转移支付资金9.47亿元，及时保障民生和重点项目资金需求。积极争取地方政府性债券资金9.86亿元，支持棚户区改造等项目建设。

#### （一）区级预算完成情况

2020年，周村区一般公共预算收入187277万元，为预算的100.22%，一般公共预算支出276421万元，为预算的100.48%，结余20697万元；区本级政府性基金总收入392397万元，为预算的101.13%，总支出407446万元，为预算的100.53%；区本级国有资本经营收入973万元，为预算的100%，支出973万元，为预算的

100%，收支平衡；区本级社保基金收入 44968 万元，为预算的 96.03%，支出 40898 万元，为预算的 95.29%，结余 4070 万元，累计滚存结余 36513 万元。

## （二）审计发现的主要问题

**1.国有资本经营预算收入编制依据不充分。**2020 年区财政代编全区国有企业经营利润收入预算 113 万元，未根据我区国有企业实际经营状况编制，预算编制数与企业实际利润完成情况没有直接因果关系。

**2.预算指标管理有待于进一步规范。**部分单位存在预算指标未严格按照预算指标类型、实际用途分类记账，存在预算单位自行调剂指标、变更支付类型及用途的问题，涉及金额 358.38 万元。

**3.主管部门未及时提报用款计划，造成专项资金滞留财政。**2020 年区财政收到上级就业补助资金 185 万元，实际完成支出 131.64 万元，截至 2021 年 3 月尚有 53.36 万元因主管部门未及时提报用款计划，造成资金长期滞留财政。

**4.政府综合财务报告编制水平有待提高。**经对区财政局代编的 2019 年度政府综合财务报告进行核查，存在未将土地储备资产、负债情况全部纳入，保障性住房等重要资产的数量及价值未反映，应付政府债券数额与政府债务系统数据不一致等问题。

## 二、部门预算执行审计情况

今年继续推进“重点部门审计+大数据审计”的组织模式，对区级 75 个一级预算单位的财务数据进行采集分析，并对 9 个重点部门开展现场审计。审计发现的主要问题：

**1.预算编制不科学、不完整。**一是编制预算时未逐项说明比上年增减变化情况；二是公车购置及运行维护费编报预算不科学，超出预算编制指导标准和决算较多；三是个别单位未按规定编制政府采购预算 96.26 万元。

**2.公务接待不规范，加班餐、公务出差未履行审批程序。**一是个别单位公务接待未严格执行“一次一结账”制度；二是部分单位支付加班餐、公务出差未履行审批。

**3.预算执行不规范。**一是 2 个单位公车运行费、公务接待费超预算支出 4.75 万元；二是个别单位未将连续两年以上项目结转资金 24.2 万元上缴财政。

**4.资产及非税收入管理不规范。**一是 3 个单位未将 338.43 万元资产纳入账面管理；二是个别单位管辖的公房房租拖欠 51.93 万元，收取房租未严格执行“票款分离”制度。

**5.账务处理不正确、财务管理不规范。**一是 3 个单位应使用未使用公务卡结算 5.47 万元；二是 2 个单位通过往来款列支经费支出 11.91 万元，往来款长期挂账未及时清理 164.03 万元。

### **三、重大政策措施落实审计情况**

#### **（一）乡村振兴相关政策落实和资金管理使用情况审计调查**

2020 年对全区乡村振兴相关政策落实和资金管理使用情况进行了审计调查，审计发现以下主要问题：**一是农村集体经济合同管理、执行不到位。**主要存在应收未收租赁费、签订长期合同、跨届一次性收取承包费、承包合同未约定承包费增长机制等问题。**二是执行村级事务民主议事决策程序不到位等。**主要存在重大经济事项

未经过“两委”会议研究等民主议事决策程序、重大工程项目未经招投标并进行竣工决算、重大经济支出未签订合同、会议记录不完整不规范等问题。三是村集体资产管理不规范。主要存在购置资产未记账、资产报废未及时清理，造成账实不符等问题。四是部分股份制合作社管理不规范，效益不明显，入社成员获益比例偏低。全区已成立股份制经济合作社 115 家，其中有 103 家未设账，仅有 11 家配备了专职会计。目前实际经营且有分红的只有 5 家，其他绝大多数股份制经济合作社，未召开过成员大会或理事会，成员未实际参与经营至今也未获得过分红。

## （二）2020 年度政府专项债券及新增财政资金管理使用审计

自 2020 年 8 月份起按照上级审计机关安排部署，对我区专项债券及新增财政资金管理使用情况进行了审计。审计发现以下主要问题：一是专项债券项目未实施绩效管理。5 个专项债券项目未编制绩效目标，未实施绩效管理。二是专项债券资金未及时拨付。3 个项目的资金 7700 万元未在 30 日内拨付到项目实施单位。三是部分专项债券资金滞留项目实施单位。因项目手续未办理等原因，专项债券资金长期滞留项目单位。对上述问题，区审计局出具整改意见函，相关部门单位高度重视审计整改，问题已全部整改到位。

## （三）2020 年度促进财政资金提质增效专项审计

对全区 2020 年度促进财政资金提质增效情况进行了专项审计，审计发现以下主要问题。一是应拨未拨专项转移支付。至 2021 年 4 月底尚有 13201.01 万元专项转移支付未拨付到位。二是一般性支出压减不到位。2020 年有 29 个单位的“三公”经费支出增长了 26.49 万元；有

4个单位的会议费增长4.77万元、8个单位的培训费增长34.87万元。

三是部分绩效自评结果质量不高。有17个项目当年预算执行率为零或低于50%，但绩效自评结果评分偏高与工作实际不符。

#### 四、政府投资项目审计情况

2020年区审计局进一步明确审计职责，积极推进政府投资审计工作转型发展。一是完成了王村镇、南郊镇高标准农田建设项目、姜萌路南延改建工程的决算审计工作。二是完成了周村配电抢修中心迁建项目、冬季清洁取暖实行建运一体化项目等45个区政府交办项目的审计，提报值8644.48万元，审定值7123.34万元，平均审减率17.6%。三是完成了区精神病医院门诊病房综合楼、古商城地下智慧停车场等29个项目的招投标预审工作，提报值64506.88万元，审定值57802.99万元，平均审减率10.4%。

#### 五、领导干部经济责任审计情况

2020年区审计局对全区26名镇（街道）、部门领导干部进行了经济责任审计。通过审计发现重大经济决策制度执行不到位、资金管理核算不规范等方面的问题，查出问题金额共计47755.92万元。其中比较突出的问题为：9个单位应执行未执行政府采购972.51万元；11个单位预算编制不完整及未按规定编制政府采购预算1700.46万元；15个单位固定资产账实不符、未按规定办理相关手续等1708.09万元；8个单位存在未制定部门绩效评价管理制度；9个单位未制定重大经济决策制度及工作规则等问题。对以上问题，区审计局客观地评价了有关领导干部应承担的责任，并及时向区委、区政府以及组织部门报告了审计情况。对违反财经法规的问题，区审

计局依照有关法律、法规分别作出了处理，各有关部门单位认真执行了审计决定，根据审计建议采取了相应的整改措施。

## **六、软弱涣散村专项审计及村（社区）“两委”换届审计情况**

一是 2020 年 6 月至 8 月区审计局按照区委《关于全面集中整顿北郊镇软弱涣散村党组织的工作方案》要求，组织开展了对北郊镇白寨村等 40 个村 2017 年以来财务收支情况的专项审计，审计发现原始凭证不合规、超范围使用现金等普遍性、一般性的问题 17 类，部分村干部涉嫌违纪违法的问题 8 类，涉及村干部 17 人，已全部依法移送区纪委及镇纪委调查处理，为北郊镇软弱涣散村专项整治发挥了积极的审计监督作用。二是为从严从实做好“两委”换届选举准备工作，区审计局按照区委部署要求，自 2020 年 9 月份起全面组织开展全区 177 个村（社区）干部任期经济责任审计工作，在广泛征求意见的基础上，由区纪委、区委组织部等部门联合印发审计工作方案，区审计局统一制定审计文书格式，具体负责审计工作的业务培训指导等工作。至 2020 年底审计共查出 18 类 429 个问题，各有关村（社区）通过调整账目、更换发票、清理规范合同、建章立制等方式已整改到位 421 个，尚未整改到位的问题均明确了具体整改时限和责任人，建立了整改销号台账，确保问题得到全面整改。

## **七、加强财政管理的建议**

**（一）科学编制年度预算，严格预算约束。**提高年初预算的精准和细化程度，预算安排时应充分考虑单位和项目的实际需要，确保资金安排后尽快落实到项目、发挥效益。

**（二）依法履职提升财政管理绩效水平。**财政部门要强化责任

意识，加大资金统筹力度，增强精细化管理能力；加强对各部门预算支出的检查指导，切实发挥资金效益。各预算单位要提高预算编制质量和预算执行的规范化水平，不断提升财政管理绩效。

**（三）加强督促检查，确保各项重大政策措施落到实处。**加强对政策落实、项目落地和资金使用等环节的监督检查，积极实施创新驱动发展战略，推动经济结构调整和转型升级；保障政令畅通，促进各项重大政策措施有效实施和发挥作用。

区政府对审计出的问题高度重视，要求有关部门、单位认真执行审计决定和落实审计意见，各有关部门、单位正在进一步整改落实中，区审计局将认真督促整改，今年年底前由区政府向区人大常委会专题报告整改情况。

以上报告不当之处，请常委会组成人员和列席人员批评指正，并对我区审计工作多提宝贵意见。

主任、副主任、各位委员，区审计局将在区委的坚强领导下，不忘初心、牢记使命，认真贯彻落实区委审计委员会会议精神，自觉接受区人大的监督和指导，依法全面履行审计职责，为推动周村老工业区转型振兴、走到前列、高质量发展作出积极贡献！